



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (1)
PART II—Section 3—Sub-section (1)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 151]
No. 151]

नई दिल्ली, शुक्रवार, अप्रैल 12, 1996/चैत्र 23, 1918
NEW DELHI, FRIDAY, APRIL 12, 1996/CHAITRA 23, 1918

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 12 अप्रैल, 1996]

सा.का.नि. 186(अ)।—केंद्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रस्तुत शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है अर्थात्:—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ (क) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागू लेखा अभिलेख (जुलादि) नियम, 1996 है।

(ख) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना।—ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जो जुलादि जिसमें जुले, बृह, सैठ, चप्पल, स्मिपर, खेल के जुते और मोकामिन के उत्पादन, प्रसंस्करण या वित्तियन में लगी हुई है।

(2) उपनियम (1) के उपबंध किती ऐसी कंपनी का लागू नहीं होंगे:—

“(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तिय बर्ष के अंतिमदिन को साठ लाख रुपये से अधिक न हो और इस प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कंपनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कंपनी की लागत; और

(ii) कंपनी द्वारा पट्टे पर या अवकल आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उस पर लागत; और

(ख) जिसमें कंपनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तिय बर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रभय से किए गए आपन का कुल मूल्य दस करोड़ रुपये से अधिक नहीं है।”

3. अभिलेखों का रखा जाना

(क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होने हैं इन नियमों के प्रारंभ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने की तारीख का या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तिय बर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, मामलों, श्रम और लागत की अन्य गवों के उपयोग के संबंध में, जहां तक ये नियम 2 में निदिष्ट जुलादि की लागू होते हैं इन नियमों से उपावद्ध अनुसूची 1 और 2 में या गथा साधन उनसे मिलने जुलने प्रकृति में विनिदिष्ट विनिदिष्टियां होंगी:

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी/कितनी अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निदिष्ट जुलादि के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है, तो ऐसी मामलों, श्रम और लागत की अन्य गवों में उपयोग के संबंध में, जहां तक ये ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होंगे हैं, विनिदिष्टियां नियम 2 में निदिष्ट जुलादि की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(ख) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐंग्ल गीन में रखी जाएंगी ताकि उनमें त्रुटि की गई निविष्टियों से निग्रह 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक प्रकार के जूताधि के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिये (जिसे इसमें इससे-प्राप्त मुद्रागत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिये भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों में उपाबद्ध अनुसूची 2 में निर्दिष्ट प्रोफार्मा कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें उनका संबंध है, समाप्ति से नव्वे दिन के भीतर पूरे कर लिये जायेंगे।

(ग) कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कंपनी द्वारा इन नियम 3 उपनियम (क) और (ख) के उपबन्धों का उसी रीति से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिये सभी युक्ति युक्त कदम उठाए जिसे रीति से यह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन उपेक्षित लेखाओं को रखने के लिये उत्तरदायी है।

(घ) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपाबन्धों के अनुसार रखे जायेंगे। जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और गैर-आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्ति युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिये लागत लेखा परीक्षा द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें? ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष सम्बन्ध-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जायेगा।

4 शास्त्र:—यदि कोई कंपनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कंपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिगत करता है जिसके अंतर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (ग) में निर्दिष्ट है, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जमाने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जमाने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिये, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपये तक हो सकेगा, वैधानिक होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री

1 (1) नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के जूताधि के उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए प्रयुक्त कच्ची सामग्री जैसे कच्ची छाल, कपड़ा और परिष्कृत चर्म की प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गम और वितरणों की माताएं और लागत, दोनों को पुष्क-पुष्क दक्षिण करने वाले उचित अभिलेख किसी भी प्रारूप में या किसी भी प्रकार से बैंक के अनुसार रखे जायेंगे।

प्रत्यक्ष सामग्रियों के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे दिए जाएंगे जिससे कि, कंपनी उत्पादिक जूताधि के लिए प्राप्ति और देशी प्रदायों के प्रत्येक बैंक के लिए प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मद की माता, प्राप्ति की लागत (जिसके अंतर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की वास्तविक संकीर्ण के सभी प्रत्यक्ष प्रभाव हैं) निर्गम और वितरणों को पुष्क-पुष्क अवधारित कर सके। ऐसे प्राप्ति सामग्री की दशा में जिसके अंतर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अधिकारियों के सम्मेलन से की जाती है, (घोटे पर्यन्त निःशुल्क) कीमत, भाड़ा, बीमा प्रभार, बीमा-शुल्क, पतन प्रभार, अंतर्वेशीय भाड़ा और उठाई भराई तथा निकासी के लिए सन्दर्भ प्रभार के अन्तर्गत पुष्क पुष्क अभिलेखित किये जायेंगे। यह प्राधार, जिस पर निर्गम और उपयोग की उक्त माताओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपर्युक्त किया जायेगा और उसका सम्पूर्ण अनुसरण किया जायेगा। उपनियम 2 में निर्दिष्ट जूताधि के विनिर्माण

में विभिन्न सामग्री की खपत से संबंधित अभिलेख की पहचान उत्पादन के संबंधित बैंक से या उस लागत बैंक से जिससे सामग्री जारी की गई है, की जायेगी।

(2) प्रसंस्करण सामग्री और रसायनों की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गम और वितरणों की माताएं और लागत दोनों को दक्षिण करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। निर्गम और उपयोग की अनुसूचित पहचान, विभागों, लागत क्षेत्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जायेगी।

(3) ऐसी दशा में जहां कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन, विनिर्मित किये जाते हैं वहां ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दक्षिण करने वाले अभिलेखों में उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संयोजित अवधि का पुष्क-पुष्क विवरण उपर्युक्त किया गया है, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रारूप ग1, ग2 और ग3 में रखे जायेंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके। विभिन्न संघटकों अर्थात् जूते के ऊपर, जूते के तल्ले आदि पर लागत पत्र पुष्क रूप से प्रारूप ग1 में दक्षिण किया जायेगा। अवधि के दौरान विनिर्मित रबड़ बोरिंग/पी की सी, यदि कोई हो, की लागत प्रारूप ग2 में दक्षिण की जायेगी और अवधि के दौरान विनिर्मित परिष्कृत चमड़े की लागत प्रारूप ग3 में दक्षिण की जायेगी।

(4) जूताधि के विनिर्माण के लिए प्रसंस्करण सामग्री/रसायन आदि की शुद्ध खपत का अवधारण करने के लिए पर्याप्त मात्रात्मक अभिलेख रखा जायेगा। जूताधि के विनिर्माण के लिए प्रयुक्त इन मदों के प्रसंस्करण से उद्भूत हानि को वैज्ञानिक रीति से मापलियत किया जायेगा। उक्त रीति को लागत अभिलेख में स्पष्टतः उपर्युक्त किया जायेगा।

(5) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अंतर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जायेंगे।

(6) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किये गए उपोत्पादों की माता और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण, अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पाँच प्रतिशत या अधिक है, उपर्युक्त करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। प्राप्त किये गए कनिष्ठ उपोत्पादों की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किये बिना विक्रय या व्यय कर दिया गया है ऐसे विक्रय से हुई बचती को अभिलेखित किया जायेगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण से युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जायेगा यदि इन उपोत्पादों की यथास्थिति उपयोग-क्षम या विक्रय क्षम के लिये और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अनुवर्तित लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जायेगा और शुद्ध बचती सम्बद्ध प्रसंस्करण से समायोजित की जायेगी।

(7) खपने वाले सामान, छोटे बीजों और मशीनरी के फालतू पुजों की प्रत्येक मद की माता और लागत दोनों में प्रसंस्करण, निर्गम और वितरणों को दक्षिण करने के लिये उचित अभिलेख रखे जायेंगे। लागत के अंतर्गत संक्रम तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभाव होंगे।

(8) उपभोग्य सामान, और छोटे बीजों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य अंश के लिये ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

(9) खपने वाले सामान, छोटे बीजों और मशीनरी के फालतू पुजों के उपयोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत क्षेत्रों पर प्रसंस्करण की जायेगी।

(10) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे बीजों और मशीनरी के फालतू पुजों के अभिलेखों, निविष्टियों, वितरणों और हानियों की माता और मूल्य को दक्षिण करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे चाहे वह अभिलेख, अंशकरण, विनिर्माण में या किसी

(ग) यदि वायु केण्ट्रिफुगल सेक्टर के अपशिष्ट उष्मा वायु में उत्प्रेषित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उष्मा के स्रोत का सम्बन्ध अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसका लागत दाय्य की भागत के तमाम खर्चा जाए और उत्प्रेषित गर्मी को सम्बन्धित प्रस्थान मिल सके। अर्थात् ऐसी उष्मा की मात्रा का यहाँ नहीं गणना करना चाहिए या अथवा तो अथवा इसका गणना एकत्रित ताप (पेयन वायर) याद ग (प्रयुक्त ताप) या यो यन्त्र उष्मा जैसा यन्त्रयन्त्र तकरीबी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।

(3) शक्ति (क) क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में जूतादि के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। यह अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 3 में आवश्यक विशिष्टता प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

(ख) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और जूतादि संयंत्र को प्रवृत्त की जाती है वहाँ इस प्रकार प्रदत्त शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि के उत्पादन को प्रभावित शक्ति की लागत मुक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(4) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएँ:—

(क) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1, 2, या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टताएँ देने में समर्थ हो सके।

(ख) यदि किन्हीं उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तथा परिधान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

(ग) जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदाय की गई उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

(घ) कंपनी की किसी किन्हीं अन्य यूनिट/यूनिटों को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, की लागत की संगणना युक्ति-युक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः लागू की जाएगी।

(ङ) लागत केन्द्रों को और उनके अतिरिक्त व्यष्टिक उत्पादों को प्रभावित/प्रभावित किन्हीं अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः उपयोगिता की जाएगी।

5. कार्यशाला/परम्पत और अनुरक्षण/प्रभार कक्ष:—

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अर्धत उपगत तथा और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा परम्पत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिट पर कार्यशाला और प्रभार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार से उपदर्शित किया जाएगा जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्रों के कर्मचारियों द्वारा सौंपे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्व होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा।

(2) मुख्य परम्पत संकर्म पर व्यय, जिससे कायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोत्पन्न होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा। संगत अवधि के प्रति

निर्देश से लागत का अवधारण करने की विद्या पद्धति उपदर्शित होगी।

(3) पूंजीगत प्रवृत्ति के संकर्म पर उपगत व्यय पूंजीकृत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपपरि-व्ययों का सम्यक् अंश सम्मिलित होगा।

(4) जूतादि कार्य की कर्मशालाओं द्वारा और कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्ति युक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समरूपतः लागू की जाएंगी।

6. अवधायन:

(1) ऐसी स्थिर आस्तियों की जिनकी बाबत अवधायन का उपबंध किया जाना है, लागत और अन्य विशिष्टताओं को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्येक मद को लागत जिसके अंतर्गत संस्थापन, प्रभाव, यदि कोई हो, उस अंश की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवधायन की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपदर्शित किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन को मूल लागत किसी अयुक्तियुक्त व्यय या बिलंब के बिना अधिनिश्चित न ही की जा सकती है, इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात्, प्रारंभ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन को लागत के रूप में माना जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

(2) उस आधार का जिस पर अवधायन की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आवेदन किया जाता है लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभावी अवधायन कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उप-धारा (2) के उपबंधों के अनुसार प्रभावी अवधायन की रकम से कम नहीं होगा और वह अवधायन ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवधायन राशि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के पूर्वोक्त उपलब्धों के अधीन प्रभावी अवधायन से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि की प्रति एकक लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवधायन संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. स्वामित्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस:

सहयोगकर्ताओं या सूचीयों/प्रदायकर्ताओं का, उनके स्वयं किए गए कार्यों के निर्वहण के अनुगार किए गए स्वामित्व अवधारण अन्य आकर्षी या अनाकर्षी गंदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अंतर्गत एकमुष्ट संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8. अन्य प्रावधान:

(1) अन्य उपरिस्थलों को सम्मिलित करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों की कृत्यों, अर्थात् संकर्मों, प्रासासन और विक्रय तथा

वितरण के अनुसार विपणित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

- (2) जहाँ कंपनी, नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि में भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से यह आधार उपस्थित करने जिसका सम्मिलित उपरिचयों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के जूतादि के व्यय है, अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूंजी संकर्म है में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिचयों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विनिर्दिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा।
- (3) संकर्म, प्रशासन और विपणन तथा वितरण संबंधी उपरिचयों के ब्यौरे ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध इन अनुसूची के उपाबंध 1 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा 'क' से 'छ' तक में आवश्यक विनिर्दिष्ट प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

9. संपरिवर्तन लागत :

- (1) इन नियमों से उपाबद्ध सुसंगत उपाबंधों और अनुसूची 1 और 2 के प्रोफार्मा भरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए (विनिर्माण लागत घटा प्रत्यक्ष सामग्री लागत) उचित अभिलेख रखा जाएगा।
- (2) जहाँ किसी विनिर्दिष्ट पात्र या पात्रावलयों में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहाँ विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यपूर्ण आधार पर उपाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर प्रभाजित की जाएगी। जहाँ मजदूरी के घासेलन, उपरिचय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा दरें लागू की जाती हैं वहाँ विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए भ्रम और बहुउद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट संबंधित जूतादि को प्रभावी रकम का वितरण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित दरों पर प्रभाजित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पाद की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

10. अनुसंधान और विकास व्यय :

- (1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रवृत्ति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान, आदि पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हो, व्ययों दणित करने वाले उचित पृथक रूप से अभिलेख रखे जाएंगे।
- (2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपस्थित की जाएगी। जहाँ ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर वितरित होती है वहाँ ऐसे व्यय आनुवंशिक रूप से प्रभाजित किए जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

- (3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलेखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपस्थित किया जाएगा।

11. व्याज :

सावधि ऋण और तर्कव उधार/मोवर ड्राफ्ट (कामकारी पूंजी) पर पृथक रूप से व्याज प्रभार दशानि वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर व्याज का अर्थ और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दणित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग अलग इन प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रमों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन निर्यात विक्रमों से संबंधित लागत संबंधित विवरण में दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ड" (समुचित रूप से उपस्थित) के अनुसार निर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथकतः तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाने हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए।

कंपनी को निःशुल्क आयात मदों और उसकी खपत के लिए पृथक कीमत स्टॉक बंही रखनी चाहिए। यदि निःशुल्क आयात वास्तविक खपत के पश्चात किया गया है तो, लागत विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए। तथापि, इस उत्पाद पर कोई कार्यात्मक उत्पाद शुल्क की रकम प्रभाव नहीं होनी चाहिए।

13. संयुक्त उत्पाद :

जहाँ एक से अधिक उत्पाद, जो समान अधिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहाँ उत्पादों की अलग करने का सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और यह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उदघोषित किए जाएंगे। उत्पादों की लागत इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में दर्शाई जाएगी।

14. कप्टिव उपभाग :

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट इन उत्पादों को मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों की कप्टिव उपभाग के लिए अंतर्गत की गई है, दशानि वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे।

15. पैकिंग :

- (1) नियम 2 में निर्दिष्ट जूतादि के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उचित अन्य व्यय को दशानि हुए यथाचित अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद

भी सम्मिलित है ऐसा मिला जुला व्यव उपगत होता है, वहाँ सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार लाभ लेखा में उपवर्णित किया जाएगा और निरंतर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विभिन्न कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मर्चों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा।

- (2) निर्वात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक से रखा जाएगा और उसे निर्वात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

16. पूँजीगत प्रकृति के व्यय :

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके घटती-बढ़ती विपरीत रूप से किए गए पूँजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संग्रहों और मशीनरी तथा अन्य आस्तियों के संवर्धन के संबंध में उपगत उपरिपक्षी का समुचित घंश भी है, सुसंगत भाँवों के अधीन पूँजीकृत किए जाएंगे।

17. अर्द्ध तैयार मान और तैयार मान स्टॉक :

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्द्ध तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपवर्णित की जाएगी ताकि उस ऐसे लागत तर्कों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं, अर्द्ध तैयार मान की लागत की संगणना करने समय संपरिवर्तन लागत का समुचित घंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध तैयार और तैयार मान की लागत का अवधारण करने के लिए अपनार्ही गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा। अर्द्ध तैयार मान की लागत और तैयार मान की मात्रा और लागत के ऐसे व्यौर दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 2 के प्रोक्लामी "ब" में रखी विशिष्टियाँ करने में समर्थ हों।

18. लागत विवरण :

- (1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का, जो किसी पश्चात्पूर्ति प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाना है, मूल्यांकन पूर्व प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 2 के प्रोक्लामी "ग" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद के लिए, जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है पृथक् लागत, विवरण उक्त प्रोक्लामी "ग" में या उसके निकट यथासाध्य किसी प्रपत्र में रखा जाएगा।
- (2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और बिक्रय किए गए माध्यकों उत्पादों की विभिन्न किरमों/श्रेणियों, यदि कोई हो, के बारे में पृथक-पृथक बिक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 2 के प्रोक्लामी "ग 1, ग 2 और ग 3 (जो लागू हों)" में रखे जाएंगे। उत्पादित और बिक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोक्लामी "ब" और "ग" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।
- (3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए उपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- (4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्वात उसके अर्धत तैयार विवरण में पृथक रूप से दर्शाया जाएगा। और इसे आंतरिक बाजार में बिक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

19. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों, बिक्रय निर्गमों और कंपनी द्वारा उत्पादित नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के प्रतिशेषों के परिभाषात्मक अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए व्यौरवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण लेखाओं के अनुसार प्रतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिणामात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कार्मिक मिलान कर लिया गया हो।

20. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

- (1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिश्रम, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपवर्णित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। मिलान ऐसा रीति से किया जाएगा कि निविष्ट उत्पादों के लाभ की कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से जोड़ा जा सके और उसका मिलान किया जा सके।
- (2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त घाय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों की लागत घंश दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 2 के प्रोक्लामी "ब" में रखा जाएगा और उसका उस घंश के लिए विभिन्न लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

21. लागत घंशों का समायोजन :

जहाँ कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक भाँवों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहाँ कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसूचित प्रक्रिया अभिलेख में उद्दिष्ट की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत घंशों के समायोजन के लिए अनुसूचित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपवर्णित की जाएगी। लागत घंशों की इन नियमों से उपाखंड अनुसूची 2 से संबंधित प्रोक्लामी में सुसंगत भाँवों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिष्कृत और मात्रा मूल्य, उपयोगिता क्षमता आदि का विवरण विस्तृत रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा। लागत अभिलेख में घंशों के कारणों को स्पष्ट किया जाना चाहिए।

22. अस्तित्व आँच के अभिलेख

स्टॉक में रखी गई सभी मर्चों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के प्रतिरक्त पुर्जे, रसायन, ईंधन, तैयार मान और स्थिर आस्तियों के संबंध में अस्तित्व आँच के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अतिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिए अनुसूचित पद्धति को अभिलेखों में उद्घाटित किया जाएगा।

23. अंतर कंपनी सम्बन्धित :

(1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्रित कंपनी या किसी समनुबंधी कंपनी या उन्नी प्रबंध के अधीन किसी कंपनी को, जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कमियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किए गए प्रवायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बातों की गई सविदाओं या किए गए कार्यों या हुए समझौतों की दर्शाया जाएगा।

(2) कच्ची सामग्री और समुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिशेषित मान, उपोत्पाद/समुक्त उत्पादों का, जिनके घटती-बढ़ती स्केप और स्थिर आस्तियों में हैं, व्यय और बिक्रय,

- (ख) संयोजन मुद्रिकाओं का उपयोग,
(ग) जांचों, बस्तुओं का प्रदान, और
(घ) प्रणालन, तकनीकी, प्रबंध और अन्य परामर्शी सेवाएँ।

(2) इन अभिलेखांकों में वे आधार भी उपदर्शित किए जाएंगे जिनका अनुमरण उनके बीच प्रसारित दलों की संयोजना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रसारित या मदद दलों के औचित्य को सत्यापित किया जा सके।

2.4. गतिविधियों अभिलेख :

(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और बस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कर्मों का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय का संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों में उपाखण्ड अनुसूची 2 के प्रोकार्मा "अ" में या यथासाध्य उसके निकट किसी प्ररूप में तैयार किया जाएगा।

(2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अर्धीत करने वाले अन्य उत्पादों के समूह और अन्य विप्रेकार्यों के लिए लगते गरी पूर्वी शुद्ध निम्न घास्त्रियों और कायकारों पूर्वी का पथा लगाने की बाबत कंपनों को समर्थ बनाने के लिए पृथक पृथक यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्त्रियों के नए विनिधान की जिसका सुसंजत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिभाव नष्टी किया गया है, या तो प्रोकार्मा में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अनिश्चित अभिलेखांकों में प्रोत्सवाना के रूप में जोड़ें गई आस्त्रियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ें गई आस्त्रियों को मा द्रिणा किया जाएगा।

2.5. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनों द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिः आवा उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण उपनिष्ट आदि पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंजत उपाखण्ड में सन्वित रूप से अभिविधित किया जाता बाहिए।

अनुसूची 1

उपाखण्ड 1

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उपचारित जल/बहिःआवा उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण

		यूनिट	चालूवर्ष	पूर्ववर्ष		
1. प्रतिष्ठापित क्षमता						
2. उत्पादन						
3. क्रय						
4. कुल उत्पादित और क्रय की गई						
5. खपत						
क्रम सं	विशिष्टता	मात्रा	दर	रकम	प्रति यूनिट लागत	
			प्रति यूनिट (रु.)	चालू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)	
				रु०		
1	2	3	4	5	6	7

अ1 (क) कच्ची सामग्री

(ख) विनिर्दिष्ट की जाए

(ग)

2. उपयोगिता

(क) जल

(ख) घाप्प

(ग) शक्ति (i) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच.)

(ii) स्वयं की (के. डब्ल्यू. एच.)

(घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

1 2 3 4 5 6 7

आ. संपरिवर्तन लागत:

- (1) वेतन और मजदूरी
- (2) खाने योग्य भंडार/रसायन
- (3) मरम्मत और अनुरक्षण
- (4) अन्य प्रक्रिया सामग्री
- (5) कारखाना गिरौपशि उपरिष्ठय
- (6) प्रणामन उपरिष्ठय
- (7) अवक्षयण

आ. 1 कुल संपरिवर्तन लागत (1-7)

आ. 2 नियत संपरिवर्तन लागत

आ. परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. उधार यदि कोई हो

ई. शुद्ध योग (मद अ मद आ का योग घटा मद इ का योग)

3. शुद्ध अंतरित/विक्रय किए गए

- (क) विश्वनिजित जल संयंत्र
- (ख) बाष्प उत्पादन संयंत्र
- (ग) बद्ध उत्पाद संयंत्र
- (घ) मध्यवर्ती संयंत्र
(विनिर्दिष्ट करें)
- (ङ) अंत्य उत्पाद संयंत्र
(विनिर्दिष्ट करें)
- (च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए
- (छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)

योग (उपर मद ई के अनुसार)

टिप्पणी: 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिः स्त्राव उपचार के लिए पृथक लागत पन्ना तैयार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस में भिन्न बोनस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ, ङ, और च में दर्शित किए जाए।

अनुसूची 1

उपाबंध II

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपभाग की गई बाष्प की लागत दर्शित करने वाला विवरण —————

चालू वर्ष		पूर्व वर्ष	
दबाव	मात्रा	दबाव	मात्रा

1. प्रतिष्ठित क्षमता

2. उत्पादन :

(क) उच्च बाष्प दबाव*

1	2	3	4	5	6	7
(ख) मध्य बाष्प दबाव*						
(ग) निम्न बाष्प दबाव*						
(घ) अभिवहन क्षति						
(ङ) गोग						

*बाष्प दबाव उपदर्शित करें

3. 1 के प्रतिशन के रूप में 2

क्रम सं.	विनिर्दिष्ट	मात्रा यूनिट	दर प्रति यूनिट	रकम (रु.)	उत्पादित बाष्प की प्रति दन लागत	
					चालू वर्ष (रु.)	पूर्व वर्ष (रु.)

3. 1 जल (उपाबंध -1 के अनुसार)

2. (क) ईंधन
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) विद्युत
- (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट की जाए)

3. संयंत्र से अवशिष्ट उत्पन्न
मात्रा, यदि कोई हो
योग (1 से 3)

आ. संपरिवर्तन लागत

- अ. 1. खपने योग्य भंडार/रसायन
2. वेतन और मजदूरी
3. मरम्मत और अनुरक्षण
4. कारखाना उपरिचय
5. प्रशासन उपरिचय
6. अन्य व्यय, यदि कोई हो
7. अवक्षयण
8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)
- 8.1 नियत संपरिवर्तन लागत (1 से 7)
- 8.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

द. उधार यदि कोई हो

ई. "यात्रिका वाष्प की शुद्ध मात्रा" और लागत की लागत
(मद अ और मद आ का योग घटा मद इ का योग)

	यूनिट	रकम (रु.)
1	2	3

3 निम्न के लिए हुई खपत :

- (1) विद्युत उत्पादन
- (2) विनिर्माण करने वाला विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- (3) अन्य सेवा विभाग (विनिर्दिष्ट किया जाए)
- (4) अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट किया जाए)

योग (ऊपर मद ई के अनुसार)

टिप्पण :—

1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक ऋण मद ग के सामने दिया जाए।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाय और उधार पर जिसके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ इ और च और में दर्शित किए जाएंगे।
3. विभिन्न दावों पर वाष्प के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में दर्शित किए जाएं।
4. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस उपाबन्ध की मद अ 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिमसे अंतरित की जानी है, ब्यौरे देते हुए उपर्युक्त की जानी चाहिए।

अनुसूची 1

उपाबन्ध III

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित क्रय की गई और
उपयुक्त विद्युत शक्ति की लागत उपर्युक्त करने वाला विवरण

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
--	-----------	------------

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (के. डब्ल्यू. एच.)
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या के, डब्ल्यू. एच.
3. क्रय किए गए यूनिटों की संख्या के, डब्ल्यू. एच. संख्या
4. योग
5. बिजली घर में स्वयं की खपत (के. डब्ल्यू. एच.)
6. अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)
7. खपत हुई शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
8. उत्पादित और प्रेषित की गई कुल विद्युत शक्ति की हानि की प्रतिशतता
9. प्रतिष्ठापित क्षमता में उत्पादित विद्युत प्रतिशतता

क्रम सं०	विशिष्टताएं	मात्रा (यूनिट)	दर प्रति यूनिट रु०	रकम रु०	उत्पादित/क्रय की गई विद्युत शक्ति प्राप्त यूनिट लागत दर	
					चालू वर्ष रु०	पूर्व वर्ष रु०
1	2	3	4	5	6	7

अ 1. (क) ईंधन तेल

(ख) अन्य सामग्री

(विनिदिष्ट की जाए)

(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार

(जैसे विद्युत शुल्क आदि)

आ. संपरिवर्तन लागत

1. खपने योग्य भंडार/रसायन

2. वेतन और मजदूरी

3. भरम्भ और अनुरक्षण

4. कारखाने उपरिब्यय

5. प्रशासन उपरिब्यय

6. अन्य व्यय, यदि कोई हो ।

7. अवक्षयण

8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)

8. 1. नियत संपरिवर्तन लागत

8. 2. परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. घटाएं : (i) कंपनी के अन्य एककों को प्रदाय के लिए उधार

(ii) बाहरी पक्षकारों को क्रय

ई. उत्पादित विद्युत शक्ति शुद्ध लागत

(मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)

उ. क्रय की गई विद्युत शक्ति

ऊ. योग (ई + 3)

ए प्रति यूनिट लागत (आगत)

ऐ निम्नलिखित में उपभोग की गई :

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिटों की संख्या (मिलाकर)	रकम (रुपए)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिटों की संख्या (मिलाकर)	रकम (रुपए)
6. इत्यादि			
य के अनुसार योग			

टिप्पण :—

- अ उत्पादित विद्युत शक्ति की प्रति यूनिट लागत, बिजली पर स्वयं कैल जेनरेटर में खपत और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध विद्युत शक्ति के शुद्ध यूनिटों के प्रति निदेश से निकाली जाएगी।
- आ जहां मोटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा विद्युत शक्ति के उपभोग का निर्धारण युक्तियुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका समनुरूप उपयोग किया जाएगा।
- इ यदि अल्प उपयोग के अनुसार शुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले सम्बन्धित विभागों पर इनका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाए।
- ई कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबन्ध, या, इस अवधि के दौरान इस लेख संदत्त की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा घ, ङ और च में दर्शित किए जाएंगे।
- उ बाहरी पक्षकारों, आदि को विद्युत शक्ति के विक्रय द्वारा बसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पृथक्कृत दर्शित की जाएगी।
- ऊ यदि क्रय की गई विद्युत शक्ति का उपयोग किसी विशिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका ब्राबंटन तदनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

अनुसूची 2

प्रोफार्मा "क"

(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम कारखाने का नाम और पता

..... वर्ष को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान जूतादि कंपनी मैसर्स

..... के लिए विभिन्न प्रचालन लागत केन्द्रों के लिए संपरिवर्तन लागत

को दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं० विशिष्टियां		उत्पादन/सेवा लागत केन्द्र			
		कच्चा धर्म/ रंगाई टैलिया	खमड़ा क्लिकिंग	पूर्व फिटिंग	लास्टिंग सभंजन/ सोल लगाना
1	2	3	4	5	6
बाटम परिसंजन	पोलिश करना और परिसंजन	सचिन	क्वालिटी निरीक्षण	अन्य निर्दिष्ट किया जाए	योग
7	8	9	10	11	12

अ. संपरिवर्तन लागत
(रु.)

1. वेतन और मजदूरी
 2. खपने योग्य भंडार/प्रचालन प्रदाय
 3. उपयोगिता
 - (क) जल
 - (ख) वाष्प
 - (ग) विद्युत
 - (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
 4. अन्य प्रत्यक्ष व्यय
 - (विनिर्दिष्ट किया जाए)
 5. मरम्मत और अनुरक्षण
 6. अवशयण
 7. अन्य कार्य उपरिबध्य
 8. इन्श्यू० आई० पी० आरम्भ करने/बंद करने के लिए समायोजन
 9. लागत परिवर्तिता के लिए समायोजन
 10. कुल संपरिवर्तन लागत
 - (क) नियत संपरिवर्तन लागत
 - (ख) परिवर्ती संपरिवर्तन लागत
- आ. 1. मशीन के घंटे
- प्रत्यक्ष श्रम घंटे
- (क) उपलब्ध
 - (ख) काम में लाई गई
2. प्रति मशीन लागत/किए गए काम के प्रत्यक्ष श्रम घंटे
 - (क) नियत
 - (ख) परिवर्ती
 - (ग) योग
 3. लागत प्रति मशीन/काम के प्रत्यक्ष श्रम घंटे किए गए (पूर्व वर्ष)
 - (क) नियत
 - (ख) परिवर्तित
 - (ग) योग

टिप्पण :—

1. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
2. मद अ 9 ऐसी कंपनियों को लागू होती है जो मानक लागत पर लागत अभिलेख रखती है।
3. कर्मचारी को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस कानूनी उपदान के लिए उपलब्ध या इस अवधि के दौरान इस लेखे संवत्त की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी है, लागत प्रभाग केवल प्रोफार्मा घ, ड और घ में वशित किए जाएंगे।
4. प्रत्येक प्रकार और आकार के जूतादि के लिए उपयोग किए गए वास्तविक प्रत्यक्ष श्रम/उपयोग किए गए मशीन के घंटों को, बैच के अनुसार अभिलिखित किया जाएगा।
5. जहां उच्च गति की स्वचालित मशीन जैसी विशेष मशीन या उपयोग विनिर्माण की विशिष्ट प्रक्रिया के लिए, किया जाता है वहां ऐसी प्रत्येक मशीनों के समूह के लिए पृथक लागत केन्द्र खोले जाएंगे।
6. उत्पादन पर स्वाभिव्यक्ति की संदत्त/संदेय रकम मद अ 4 के सामने होनी चाहिए।

अनुसूची 2
प्रोफार्मा "ख"
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम _____

कारखाने का नाम और पता _____

_____को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभिन्न प्रकार के जूतादि/चर्मशोधन की संपरिवर्तन लागत का प्रभाजन दर्शित करने वाला विवरण :

उत्पादन/सेवा लागत केन्द्र												
क्र.सं०	विणिष्टियां	कच्चा चर्म/ चर्म- शोधन	चमड़ा क्लिकिंग	फिटिंग पूर्ण	अंतिम समेजन/ सोल लगाना	तले को अंतिम रूप देना	मोलडिंग	चमकाना और अंतिम रूप देना	छटाई/ निरीक्षण	अन्य (विनि- दिएट किया जाए)	कुल	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
			क	ख	क	ख	क	ख	क	ख	क	ख
क	संपरिवर्तन लागत का प्रभाजन											
1.												
2.												
3.												
4.												
5.												
6.	इत्यादि											
कुल												

टिप्पण : क=प्रभाजन के समुचित आधार पर वास्तविक अभिलेखन के अनुसार वस्तुतः उपयोजित प्रत्यक्ष श्रम/मशीन के घंटे ख रूप में संपरिवर्तन लागत

2. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत के रूप में है।

अनुसूची 2
प्रोफार्मा "ग"
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम _____

कारखाने का नाम और पता _____

_____को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए जूतादि के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाला विवरण :

1. जूतादि का नाम _____
2. शीटिंग _____
3. पैकिंग का टाइप _____
4. डिजाइन संख्या _____

यूनिट

लागत/यूनिट पिछला वर्ष

5. प्रातःप्राप्त क्षमता
6. बैच का आकार
7. उत्पादित बैचों की संख्या
8. कुल उत्पादन (जोड़ी)
9. क्षमता उपयोगिता (प्रतिशतता)

क्रम संख्या	विशिष्टीकरण	यूनिट	कुल मात्रा	प्रति यूनिट दर (रुपए)	रकम रुपए चालू वर्ष रु०	लागत/यूनिट पिछला वर्ष रु०
-------------	-------------	-------	------------	--------------------------	---------------------------	------------------------------

अ 1. सामग्री लागत
(प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)

(क) आयातित

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(ख) देशी क्रय

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(ग) स्वयं विनिर्मित

(प्रोफार्मा ग 1 के अनुसार)

1. ऊपरी भाग
2. तला
3. आदि

(घ) अपचय सामग्री को घटाइए

1. ऊपरी भाग
2. तला

अ 2. अन्य कच्ची सामग्री (मुख्य सामग्री-लागत विनिर्दिष्ट की जाए)

क. आयातित

- 1.
2. आदि

ख. देशी

- 1.
2. आदि

कुल सामग्री लागत

आ संपरिवर्तन लागत

1. फिटिंग पूर्व
परिवर्तनशील
नियत
2. अंतिम रूप देना/समंजन/गोप्य लगाना
परिवर्तनशील
नियत

3. तले को अंतिम रूप देना
परिवर्तनशील
नियत
4. चमकाना और अंतिम रूप देना
परिवर्तनशील
नियत
5. विभिन्न प्रकार के स्वामित्व यदि कोई है।
6. आदि, आदि (विनिर्दिष्ट किया जाए)

कुल परिवर्तन लागत

इ. अन्य व्यय

1. निरीक्षण
परिवर्तनशील
नियत
2. क्वालिटी नियंत्रण
परिवर्तनशील
नियत
3. लेबल लगाना
परिवर्तनशील
नियत
4. थार एंड डी
परिवर्तनशील
नियत
5. पैकिंग
परिवर्तनशील
नियत
6. अन्य कार्य उपरिबध्य
परिवर्तनशील
नियत
7. प्रशासन उपरि बध्य
परिवर्तनशील
नियत
8. अन्य (विनिर्दिष्ट किया जाए)
परिवर्तनशील
नियत

कुल अन्य व्यय

- ई. 1. कुल लागत (क + ख + ग)
2. प्रगतिशील कार्य को आरंभ और बंद करने के लिए समायोजन
3. लागत अन्तर के लिए समायोजन
- क. कच्ची सामग्री
- ख. संपरिवर्तन लागत
- ग. अन्य व्यय
- घ. कुल

4क. क्रय के लिए अंतरित उत्पादन की कुल लागत

ख. उत्पाद विनिर्दिष्ट

टिप्पणी :

1. इस प्रोफार्मा का प्रत्येक टाईप और पैकिंग के आकार के लिए तैयार किया जाएगा।
2. निर्यात पैकिंग के लिए उपरोक्तानुसार पृथक विवरण तैयार किया जाएगा।
3. प्रोत्साहन बोनस से भिन्न कर्मचारी को बोनस, अवधि के दौरान कानूनी उपदान या वास्तविक संदाय के लिए उपबंध और डिबेंचर सहित उधारों पर व्याज प्रभागों को प्रोफार्मा ई, उ और ऊ में उपदर्शित किए जाएंगे।
4. मद गं. ई 3 निम्नलिखित मानक लागत भाग्यी के लिए लागू है।
5. कच्ची सामग्री की लागत जूतादि के प्रत्येक आकार और प्रकार के लिए वास्तविक खपत पर आधारित होगी।
6. वह आधार, जिस पर उपोत्पादों के लिए वसूलीय मूल्य अवधारित है, स्पष्ट रूप से लागत अभिलेख में उपदर्शित किया जाएगा।
7. असामान्य हानियों का यदि कोई हो एक पृथक विवरण में मात्रा और मूल्य दोनों में उपदर्शित किया जाएगा।
8. बहु उत्पाद एककों के मामले में विभिन्न उत्पादों में सामान्य उपरिख्य का प्रभाजन साम्या पूर्ण होगा।
9. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को अंतरित मध्यक वास्तविक लागत पर होंगे।
10. ऐसी अन्य कच्ची सामग्री, जैसे वी. बी. सी. ग्रैनुल फैब्रिक, धारीदार चमड़ा या फैब्रिक और पालिश आदि की लागत पृथक रूप से मद संख्या अ 2 निर्दिष्ट की जाएगी।
11. लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
12. चमड़े की नियंत्रित खपत की लागत प्रोफार्मा ग-3 से लेनी चाहिए।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा ग 1

कंपनी का नाम _____
कारखाने का नाम _____
और पता _____

_____को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित*** _____के विनिर्माण में उपयोग की गई स्वयं विनिर्मित सामग्री/रासायन/संघटकों के उत्पादन की लागत को दर्शाने वाला विवरण

स्वविनिर्मित संघटक, आदि का नाम _____	चालू वर्ष		पिछला वर्ष
	एकक	चालू वर्ष	पिछला वर्ष

डिजाइन संख्यांक _____

संयंत्र की अनुज्ञाप्त क्षमता

संयंत्र की प्रतिष्ठापित क्षमता

बैच का आकार

उत्पादित बैचों की संख्या

कुल उत्पादन

क्षमता उपयोगिता (प्रतिशतता)

कुल निवेश

कुल उत्पादन

प्राप्त प्रतिशत*

मानक प्राप्त प्रतिशत*

***जूते का नाम और डिजाइन संख्यांक

*मूल कच्ची सामग्री/माध्यकों के प्रतिनिर्देश करते हुए प्राप्त सामग्री प्रतिशत उपदर्शित किया जाए।

क्रम सं०	विशिष्टताएं	मात्रा	दर रकम		प्रति यूनिट			
			प्रति यूनिट		चालू वर्ष		पिछला वर्ष	
					मानक मान दंड	वास्तविक	मानक मान दंड	वास्तविक
1	2	3	4		5	6	7	8
			रु०	रु०	रकम मात्रा (रु०)		रकम मात्रा (रु०)	रकम (रु०)

अ. 1. कच्ची सामग्री
(प्रत्येक मद विनिर्दिष्ट की जाए)

2. रसायण

3. कुल सामग्री लागत

आ. संपरिवर्तन लागत

1. बिलकिंग

परिवर्तनशील
नियत

2. समापन (सिलाई)

परिवर्तनशील
नियत

3. तल अभिचालन

परिवर्तनशील
नियत

4. आदि, आदि

(विनिर्दिष्ट की जाए)

5. स्वामित्व (यदि माध्यकों पर कोई हों)

नियत
परिवर्तनशील

6. अन्य कार्य संबंधी उपरिव्यय

नियत
परिवर्तनशील

7. प्रशासनिक उपरिव्यय

नियत
परिवर्तनशील

8. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए)

नियत
परिवर्तनशील

इ 1 कुल (अ + आ)

घटाईए :

2(1) उपोत्पादों का बसूलीय मूल्य

3. कार्य के आरंभ के और प्रगति और उसके समापन पर मूल्य के अन्तर के लिए समायोजन

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	उत्पादन की लागत							
5.	स्टाक समायोजन							
	जोड़िए	आरंभिक स्टॉक						
	घटाईए	अंतिम स्टॉक						
6.	स्वयं विनिर्मित संघटक/पदार्थ की लागत							

ई. निम्नलिखित को अंतर्गत

1. (क) नियंत्रित खपत (आगे का प्रसंस्करण)
- (ख) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)
2. (क) विक्रय के लिए अन्तरण
- (ख) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)
3. कुल

टिप्पण :—

- (1) विनिर्मित प्रत्येक संघटक/आसंजक/ट्रेसिंग सामग्री और नियम 2 के अधीन यथा विनिर्दिष्ट जूतादि के विनिर्माण की बाबत पृथक लागत पन्ना रखा जाएगा।
- (2) उपोत्पाद के लिए वह आधार जिस पर वसूलीय मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
- (3) अप्रसामान्य हानियाँ, यदि कोई हों, पृथक विवरण में मात्रा और मूल्य दोनों में, उपदर्शित की जाएंगी।
- (4) मानक और वास्तविक आकड़ों के बीच होने वाले अन्तर के कारणों को स्पष्ट रूप से अभिलिखित किया जाएगा। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियों को, यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में भी उपदर्शित किया जाएगा।
- (5) बहुउत्पाद के मामले में उत्पाद के सामान्य उपरिब्यय का प्रभाजन समान रूप से होगा।
- (6) जहाँ संघटक मशीन घटा बर लागू है, वहाँ बहुउद्देशीय संयंत्रों के मामले में उपस्कर का उपयोग करते हुए समुचित समर्थनकारी अभिलेख रखा जाएगा। वास्तविक लागत मालूम करने के लिए पूर्व अवधारित दरों से उद्धृत अन्तर को वर्ष के अन्त में समायोजित किया जाएगा।
- (7) उपयोग की गई कच्ची सामग्री के व्योरे मद अ-1 के अधीन सम्मिलित किए जाएंगे। यदि उत्पाद के किसी भाग का विक्रय किया जा चुका है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के व्योरे को अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।
- (8) लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में है।
- (9) प्रोफार्मा ई 2 का उपयोग वर्ष के दौरान विनिर्मित रबड़/पी.वी.सी. संघटक यदि कोई हो, की संगणना के लिए उपयोग किया जाएगा।
- (10) प्रोफार्मा 3 का उपयोग वर्ष के दौरान विनिर्मित तैयार चमड़े, यदि कोई हो, की लागत की संगणना के लिए किया जाएगा।
- (11) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उगे संदत्त रकम वास्तविक उधार पर जिनके अंतर्गत व्याज प्रभार प्रोफार्मा ई 3 और ऊ में उपदर्शित किया जाएगा।
- (12) एक प्रक्रिया में समर्पित प्रक्रिया की माध्यम सामग्री का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।
- (13) यदि किसी माध्यम सामग्री का विक्रय किया जाता है तो उसकी मात्रा, कीमत और मूल्य के व्योरे अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोकार्मा ग 2

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... अर्वाध के दौरान विनिर्मित रबड़/पी.वी.सी. सम्मिश्रण की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विशिष्टताएं	मिश्रण "क"			मिश्रण "ख"			कुल		
		कि. ग्रा. में मात्ता	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रु. में)	कि. ग्रा. में मात्ता	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रुपए में)	कि. ग्रा. मात्ता	प्रति कि. ग्रा. दर	रकम (रु. में)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

अ. कच्ची सामग्री रबड़/पी.वी.सी.

(क) प्राकृतिक रबड़ आर.एम.ए.

(ख) संश्लिष्ट रबड़

(ग) पुनः प्राप्त रबड़

(घ) अन्य कच्ची सामग्री

(विनिर्दिष्ट की जाए)

2. काला कार्बन

(क) एच.ए.एफ.

(ख) एफ.ई.एफ.

(ग) अन्य (विनिर्दिष्ट की जाए)

3. रसायन

(एटाक्सी डेप्ट, त्वरिज, भद क आदि, पृथक दिए गए हें)

आ. सपरिवर्तन लागत

1. मिश्रण

परिवर्तनशील

नियत

2. उष्मा

परिवर्तनशील

नियत

3. आदि, आदि

(विनिर्दिष्ट किया जाए)

गोपनीयता

नियत

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	4. अन्य कार्य उपरिध्यय परिवर्तनशील नियत									
	5. प्रशासन उपरिध्यय परिवर्तनशील नियत									
	6. परिरूपण परिवर्तनशील नियत									
	7. अन्य ध्यय (विनिर्दिष्ट किया जाए) परिवर्तनशील नियत									
	8. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)									
	8.1 नियत संपरिवर्तन लागत									
	8.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत									
इ.	उधार घटाएं, यदि कोई हो।									
ई.	कुल योग (अ + आ - इ)									
उ.	प्रारंभिक और अंतिम चालू कार्य के आरंभ और उसके समापन के मूल्य के अंतर के लिए समायोजन									
ऊ.	उत्पादन की लागत									
ए.	स्टॉक समायोजन जोड़िए—प्रारंभिक स्टॉक घटाइए—अंतिम स्टॉक									
ऐ.	निम्न को अंतरित									
	1. नियंत्रित खपत (आगे के परिसंस्करण) (क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें (ख)									
	2. विक्रय के लिए अन्तरण (क) (उत्पाद विनिर्दिष्ट करें) (ख)									

टिप्पण :—

- (1) नियम 2 के अधीन यथा-विनिर्दिष्ट जूतादि के विनिर्माण में उपयोग की गई और विनिर्मित स्वेड/पी०बी०सी० मम्मिश्रण के प्रकार की बाबत पृथक् से विवरण दिया जाएगा।
- (2) उपोत्पाद के लिए वह आधार जिस पर वसूलीय मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
- (3) अप्रसामान्य हानियां, यदि कोई हों, पृथक् विवरण में, उसकी मात्रा और लागत दोनों में, उपदर्शित की जाएगी।
- (4) एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को अंतरित माध्यक वास्तविक लागत पर होंगे।
- (5) कर्मचारियों को प्रोत्साहित योजना से भिन्न योजना कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान इस लेख, गुरुतम वार्षिक राज्य और उधार पर जिसके अंतर्गत विनिर्माण की है, प्रत्येक प्रकार योजना को लागू है, व योग के में उपदर्शित किया जाएगा।
- (6) लागत केन्द्र केवल वृष्टांत रूप में है।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्राप्ताभी ग 3

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... अवधि के दौरान विनिर्मित तैयार चमड़े की लागत दर्शाने वाला विवरण

1. वर्गमीटर में कच्ची खाल की कुल मात्रा
2. विनिर्मित तैयार माल की कुल मात्रा
3. मानक प्राप्त प्रतिशत
4. वास्तविक प्राप्त प्रतिशत

क्रम सं०	विशिष्टताएं	कच्ची खाल (भैंस)			कच्ची खाल (बकरी)			कुल		
		मात्रा	प्रति	रकम	मात्रा	दर	रकम	मात्रा	दर	रकम
		कि०	कि०	(रु०)	कि०	प्रति	(रु०)	कि०	प्रति	(रु०)
		ग्रा० में	ग्रा०		ग्रा० में	कि०		ग्रा० में	कि०	
			दर			ग्रा०			ग्रा०	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

अ. कच्ची सामग्री

1. कच्ची खाल की लागत

आ. रसायन

1. भिगोना और बाल उतारना
परिवर्तनशील
नियत
2. चूनायन और गूदा निकालना
परिवर्तनशील
नियत
3. स्कीडिंग और बेडिंग
परिवर्तनशील
नियत
4. अम्लोपचार और चर्मशोधन
परिवर्तनशील
नियत
5. रंगना, पॉलिश करना, तैयार करना
परिवर्तनशील
नियत
6. पशुमल उपचारण
परिवर्तनशील
नियत

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
7. अन्य बातें										
(विनिर्दिष्ट किया जाए)										
परिवर्तनशील										
नियत										
कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 7)										
आ. 1 निपट संपरिवर्तन लागत										
आ. 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत										
इ. उधार यदि कोई हो घटाईएँ										
ई. कुल योग (क + ख — ग)										
उ. खालू कार्य के आरम्भ और उसके समापन पर उसके मूल्य के अन्तर का समायोजन										
ऊ. उत्पादन की लागत										
ए. क्रय किया गया तैयार चमड़ा										
ऐ. स्टॉक समायोजन										
आरम्भिक स्टॉक जोड़िए										
अंतिम स्टॉक घटाईएँ										
ओ. 1 को अन्तर्गत										
1. नियंत्रित खपत										
(आगे के परिसंस्करण)										
(क) उत्पाद विनिर्दिष्ट करें										
(ख)										
2. विक्रय के लिए अंतरण										
(क) (उत्पाद विनिर्दिष्ट करें)										
(ख)										

टिप्पण : 1. कंपनी द्वारा क्रय प्रसंस्कृत की गई प्रत्येक प्रकार की कच्ची खाल की बाबत पृथक ब्यौरा दिया जाएगा।

2. वह आधार जिस पर उपोत्पाद के लिए वसूली मूल्य अवधारित है, लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

3. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया को अन्तर्गत माध्यम वास्तविक लागत पर होगी।

4. कर्मचारी को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपदान के लिए या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त उपबंध वास्तविक रकम और उधार पर, जिनके अंतर्गत बेंचर भी हैं, ब्याज प्रभार प्रोफार्मा ई उ ऊ में दर्शित किए जाएंगे।

5. अगमान्य हानियां, यदि कोई हों, को पृथक विवरण में मात्ता और लागत दोनों उपदर्शित की जाएगी।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "ब"

तैयारी का नाम

वास्तविकता का नाम और पता

..... वर्षों के लिए विक्रय की लागत वर्णित करने वाला विवरण

1. जूतादि का नाम

2. जूतादि के प्रकार

3. पैकिंग का प्रकार

4. डिजाइन संख्या

5. उत्पादन

चालू वर्ष

पिछला वर्ष

(क) उत्पादित मात्रा

(ख) पैक की गई मात्रा

(ग) पैक न की गई मात्रा

(घ) विक्रय किए गए पैकों की मात्रा

क्रम संख्या	विशिष्टताएं	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट दर (रुपए)	रकम रुपए	लागत/यूनिट	
						चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	8

अ. उत्पादन की लागत
प्रोफार्मा ग से अंतरित

आ. पैकिंग सामग्री

1. कार्टन

2. लीफलेट

3. डिब्बा

4. गम ट्रेप

5. अन्य विनिर्दिष्ट किया जाए

6. अस्वीकृत अपशिष्ट
घटाइए (मात्रा विनिर्दिष्ट
की जाए)

7. कुल पैकिंग सामग्री लागत

इ. पैकिंग लागत प्रभार

1. कार्टन में बंद करना
परिवर्तनशील
नियत

2. डिब्बे में बंद करना
परिवर्तनशील
नियत

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

3. मोम लेमन
परिवर्तनशील
नियत

4. कुल पैकिंग लागत
परिवर्तनशील
नियत

ई. 1. पैक किए गए उत्पाद की
लागत (क + ग—ग)

2. घटाएं/जोड़िए लागत भिन्नता
के लिए समायोजन

3. पैक किए गए उत्पाद की
कुल लागत

4. मात्रा घटाएं : नमूने/परीक्षण
के लिए अंतरित

5. जोड़ें : पैक किया गया
आरंभिक स्टॉक

6. घटाएं : पैक किया गया
अंतिम स्टॉक

7. विक्रय किए गए माल की लागत
क. धरेलू
ख. निर्यात
ग. कुल

उ. विक्रय और वितरण व्यय
(केवल विक्रीत मात्रा के
लिए)

1. वेतन और मजदूरी

2. प्रचार

3. डिपो व्यय

4. मालभाड़ा

5. उठाई धराई प्रभार

6. बट्टा/कमीशन

7. अन्य

8. कुल विक्रीत और वितरण
व्यय

ऊ. ब्याज प्रभार

ए. लागत में सम्मिलित न
किए गए अन्य व्यय
(विनिदिष्ट किया जाए)

1 2 3 4 5 6 7 8

मे कुल व्यय जिसमें ब्याज
और अन्य प्रभार हैं
(उत्पाद शुल्क का
छोड़कर)

टिप्पण :—

- (1) इस प्रोफार्मा को जूतादि के प्रत्येक प्रकार और आकार की पैकिंग के लिए पृथक रूप में तैयार किया जाएगा ।
- (2) निर्यात पैकिंग के लिए उपरोक्तानुसार पृथक विवरण तैयार किया जाएगा ।
- (3) कर्मचारी को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस कानूनी उपादान के लिए उपबंध या इस अधि के दौगन इस लेखे संदत वास्तविक रकम और उधार पर जिसके अंतर्गत डिबेंचर भी हैं, ब्याज प्रभार प्रोफार्मा ई, उ और ऊपर उपदर्शित किए जाएंगे ।
- (4) मद संख्या ध 2 निम्नलिखित लागत मानक कंपनियों को लागू होंगे ।
- (5) कच्ची सामग्री और पैकिंग सामग्री की लागत जूतादि के प्रत्येक आकार और प्रकार के लिए वास्तविक खपत के लिए लागू होगी ।
- (6) चा. व. = चालू वर्ष
पि. व. = पिछला वर्ष
- (7) लागत केन्द्र केवल दृष्टांत रूप में हैं ।

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा ड

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

को समाप्त वर्ष के दौरान विक्रय की लागत,		विक्रय वसूली और विनिर्मित सभी प्रकार के जूतादि के लिये मार्जिन					
क्रम सं०	विशिष्टताएं	पैकिंग का प्रकार और आकार	विक्रय के लिये जारी मात्रा		पैकिंग	विक्रय और वितरण व्यय	व्याज
			मात्रा यूनिट विनिर्दिष्ट की जाये	मूल्य रुपये		रुपये	रुपये
1	2	3	4	5	6	7	8

बोनस

कानूनी न्यूनतम रुपये	न्यूनतम कानूनी से भिन्न रुपये
9क	9ख

1

2

3

4

इत्यादि

कुल

उपदान	चालू वर्ष					मार्जिन प्रति यूनिट रुपये
	अन्य आय से/का कुल भिन्न व्यय रुपये	विक्रय की कुल लागत रुपये	विक्रय वसूली रुपये	मार्जिन कुल रुपये		
	10	11	12	13	14	
						15
पिछला वर्ष						
प्रति यूनिट विक्रय की लागत रुपये	प्रति यूनिट विक्रय की वसूली रुपये		प्रति यूनिट मार्जिन रुपये			
16	17		18			
1						
2						
3						
4						
इत्यादि						
कुल						

अनुसूची 2
(नियम 3 देखिए)
प्रोफार्मा च

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

की समाप्त वर्ष के दौरान होने वाला कुल व्यय जूतादि/चर्म संस्करणों के बीच कंपनी द्वारा प्राप्त आय और अन्य क्रिया कलाप

क्रम सं०	विशिष्टताएं	वित्तीय लेखाओं के अनुसार कुल	उत्पादन को आबंटित प्रत्यक्ष व्यय		उत्पादन की कुल लागत में अंश के व्यय का प्रतिशत	
			जूतादि/चर्म संस्करण	अन्य क्रियाकलाप	जूतादि/चर्म संस्करण (प्रतिशत)	अन्य क्रियाकलाप प्रतिशत
			रु०	रु०		
1	2	3	4	5	6	7
पिछले वर्ष कुल व्यय में अंश के व्यय का प्रतिशत (प्रतिशत)			अन्य क्रिया-कलाप (प्रतिशत)			
8			9			

क. व्यय

1. खपत की गई कच्ची सामग्री
2. खपत की गई पैकिंग सामग्री
3. वेतन/भजदूरी
4. योग्य
 - (क) ग्रीनतम को न्यूनतम
 - (ख) न्यूनतम से अधिक

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
5.	भविष्य निधि और अन्य निधियों में														
	कंपनी का अंशदान														
6.	कल्याण														
7.	भंडारण और फालतू पुर्जें														
8.	विद्युत और ईंधन														
9.	मरम्मत														
	—इमारत														
	—संपन्न और मशीनरी														
	—अन्य														
10.	अन्य व्यय														
11.	किराया														
12.	दर और कर														
13.	बीमा														
14.	यात्रा														
15.	बिज्ञापन														
16.	उठाई धराई, पैकिंग मजदूरी और ढुलाई														
17.	कमीशन और सेवा प्रभार														
18.	अन्य व्यय (बिनिविष्ट किया जाए)														
19.	अवकाश														
20.	व्याज														
21.	प्रारंभिक स्टाक														
	(क) प्रक्रिया में कार्य														
	(ख) अंतिम माल														
22.	घटायें अंतिम स्टॉक														
23.	योग														
	(ख) आय														
1.	विक्रय														
2.	अन्य आय														
3.	कुल														
	(ग) मार्जित														

टिप्पण :

1. स्तम्भ 2 में विवरित मद के बल वृष्टांत रूप में है और निष्कासित नहीं है, जब कि बड़ा व्यय शीर्षक स्तम्भ (2) में उल्लिखित मदों की पृष्टी करते हैं, तथापि, अन्य शीर्षों के अधीन व्यय वर्गीकृत हैं। इन्हें अपमाना चाहिये।
2. यदि वित्तीय लेखाओं की मंपरीक्षा नहीं की गई है, स्तम्भ (3) में अंक, अनंतिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर दिये जा सकते हैं।

अनुसूची II
(नियम 3 देखिए)
प्रोफार्मा—छ

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम

को समाप्त वर्ष के दौरान उत्पादन की क्षति के लिये कारण दर्शाने वाला विवरण

अनुभाग का नाम

उत्पादन की हानि के लिये कारण	उत्पादन की हानियां, घटे मात्रा	प्रतिष्ठापित क्षमता की उपयोगिता के अन्तर्गत	टिप्पणियां
1. बेसी संयंत्र अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति उपर्युक्त करें)			
2. संयंत्र का अनवैधित व्यवधान			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. विद्युत् न आना			
5. हड़ताल/तालाबंदी इत्यादि			
6. कोई अन्य कारण			

ऊपर प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन के लिये और ऐसे त्रिजली घर, वायलर इकाइयों इत्यादि की उपयोगिता के लिये पृथक् रूप से अनुरक्षित किया जायेगा।

[फा० सं० 52/19/सी ए बी/92]

आर० डी० जोशी, संयुक्त सचिव

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 12th April, 1996

G.S.R. 186(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of Section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1. Short title and commencement.—(a) These rules may be called the Cost Accounting Records (Footwear) Rules, 1996.

(b) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—(1) These rules shall apply to every company engaged in the production, processing, or manufacture of the Footwear including shoes, boots, sandals chappals, slippers, play shoes and moccasins.

(2) The provision of sub-rule (1) shall not apply to a company,—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery and plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the Company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the turnover made by the Company from the sale or supply of all in products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance of Records.—(a) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items or cost in so far as they are applicable to Footwear as referred to in rule 2 ;

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to footwear referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the footwear referred to in rule 2.

(b) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of footwear(s) referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in Schedule II

annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(c) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (a) and (b) of rule 3 of these rules in the same manner as he is liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(d) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules, which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Reports) Rules, 1968. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (c) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 3)

1. Materials.—(1) Proper records shall be maintained batch wise showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw materials such as raw hides, fabrics and finished leather etc., used in the production, processing or manufacture of different types of footwear as referred in rule 2, in any form or any type.

These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies for each batch of Footwear produced. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, freight, insurance charges (CIF value), customs duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. The records, relating to consumption of various materials in the manufacture of Footwear referred to in Rule 2 shall be identified with the respective batch of production or the cost centres to which the materials are issued.

(2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process material and chemicals. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and the products manufactured.

(3) In case, where Process materials/Chemicals/Components etc. required in the production of footwear referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma C1, C2 and C3 to Schedule II annexed to these rules to enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals/components etc. produced. The cost sheets for various components such as shoe upper, shoe bottom etc. shall be separately shown in Proforma C1. The cost of Rubber compound/PVC, if any, manufactured during the period shall be shown in proforma C2 and the Cost of finished leather manufactured during the period shall be shown in Proforma C3.

(4) Adequate quantitative records for determining the net consumption of process materials/chemicals, etc. which are used for the manufacture of footwear shall be maintained. Losses arising in the process of these items used for the manufacture of footwear shall be absorbed in a scientific manner. The said manner shall be clearly indicated in the Cost records.

(5) In case any raw material/process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956 (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost accounting records shall also be maintained as per the relevant rules so as to arrive at the cost of such items.

(6) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of by-product recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed or without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and the net realisation adjusted against the process concerned.

(7) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(8) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

(9) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

(10) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records, any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(11) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

(12) Where Modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

2. Salaries and Wages.—(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre:

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable);
- (b) Incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime Wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under his head in the Annexures and Proforma of the Schedule and II appended to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

(3) Idle time shall be separately recorded under classified readings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly, during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of footwear referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

3. Service Department Expenses.—Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company, the basis of apportionment to the Footwear referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities.—(1) Water : Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling/Demineralised water produced and consumed for the manufacture of Footwear in different cost centres or department shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(2) (a) Steam—Where steam is produced by the company, proper records showing the quantity and cost of steam produced and consumed in the production of Footwear, as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this schedule. The cost of steam consumed by the Footwear plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is produced and supplied by any other unit of the company to the Footwear plant, the cost of steam so supplied shall be charged to Footwear plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the exo-thermic heat (waste heat) generated by other identical reaction plants and supplied to boiler House and any other service plants and credit should be given to the product(s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(b) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plants shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quality in terms of one pressure (Low Pressure/Medium Pressure/High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user Departments. Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

(c) In case steam is generated in waste heat boiler of the captive Power Plant, proper records of value of heat so

used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

(3) Power.—(a) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of Footwear in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this schedule.

(b) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Footwear plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of Footwear referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(4) Utilities other than water, steam and power :

(a) Proper records shall also be maintained in respect of utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company, to enable the company to furnish the particulars in Annexure I, II or III to this schedule whichever is appropriate.

(b) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

(c) Where any utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to access cost and the quantity of the utility so supplied.

(d) The cost of utility if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

(e) The cost of any utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. Workshop/Repairs and Maintenance/Tool Rooms.—(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to Footwear referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the relevant period.

(3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials labour and due share of the overheads.

(4) The jobs carried out by workshops of Footwear unit for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. Depreciation.—(1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in

respect of which depreciation is to be provided for. These records shall inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and the location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

(2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of footwear referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical know-how Fee.—Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other overheads.—(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing any product(s) other than Footwear referred to in rule 2, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the Footwear and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product, such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

(3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this schedule and proformae A to G of schedules II annexed to these rules.

9. Conversion Cost.—(1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable cost in the relevant Annexures and Proformae in Schedule I & II appended to these rules.

(2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular machine or series of machines adequate records about the usage of such machine for different pro-

ducts shall be kept. The cost of using such machine shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose machines for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective Footwear referred to in Rule 2. The variance between the actuals and the amount charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. Research and Development Expenses.—(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz., development of products, existing and new; processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc. shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of product(s) referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of product(s) referred to in rule 2 of Schedule I. The amount charged for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. Interest.—Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. Expenses/Incentives on Exports.—Proper records showing the expenses incurred on the export sales, if effected, of the products covered by rule 2, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentive(s), earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per proformae 'D' and 'E' in schedule II appended to these rules shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. The company should maintain a separate priced stock ledgers for the duty free import items and their consumption. If the duty free imports have been made after the actual production, the cost statements should reflect this fact. However, no amount of notional custom duty etc. should be charged to this production.

13. Joint Products.—Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma C of Schedule II annexed to these rules.

14. Captive Consumption.—Proper records shall be maintained in proforma C of schedule II appended to these rules showing the quantity and cost of footweares referred to under rule 2 transferred to other department(s)/unit(s) of the company for captive consumption. Such transfers shall be effected at cost and shall be disclosed in the cost records.

15. Packing.—(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of footwears referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

16. Expenses of Capital Nature.—Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

17. Work in progress and finished goods stock.—The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of the Schedule II annexed to these rules.

18. Cost Statements.—(1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Separate Cost Statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in Proforma 'C' or in any form as near thereto as practicable.

(2) Separate cost of sales statement in respect of different varieties/grades of intermediates/components produced and sold, if any, shall be maintained in proforma C1, C2 or C3 (whichever applicable) of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proformae D and E shall be maintained for each product produced and sold.

(3) If the company is operating more than one plant/factory, separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

(4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

19. Production Records.—Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each type of products referred to in rule 2.

20. Reconciliation of Cost and Financial Accounts.—

(1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

952 G1/96—5

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma F of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

21. Adjustment of cost variances.—Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, efficiency, capacity utilisation and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

22. Records of Physical Verifications.—Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed by adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

23. Inter-Company Transactions.—(1) In respect of supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of:

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

(2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so that the reasonableness of the rates charged or paid for such services can be verified.

24. Statistical Records.—(1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma G of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

(2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, not fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

25. Pollution Control.—Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water etc. should be properly recorded under the relevant annexure to this schedule I.

SCHEDULE I

(See Rule 3)

ANNEXURE 1

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the cost of Treated Water/Effluent Treatment during the year ending

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed Capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			

S. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
A. 1.	Raw Materials					
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					
2.	Utilities					
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power (i) Purchased Kwh					
	(ii) Own Kwh					
	(d) Others (specify)					
B.	Conversion Cost					
	(1) Salaries and Wages					
	(2) Consumable stores/Chemicals					
	(3) Repairs and Maintenance					
	(4) Other process materials					
	(5) Factory overheads					
	(6) Administration Overheads					
	(7) Depreciation					
B.1	Total Conversion Cost (1—7)					
B.2	Fixed Conversion Cost					
B.3	Variable Conversion Cost					
C.	Credit, if any.					
D.	Net Total (Total of item A plus B less total of item C)					
F.	Net transferred/sold					
	(a) Demineralised Water Plant					
	(b) Steam Generator Plant					
	(c) Captive Power Plant					
	(d) Intermediate Plants (specify)					
	(e) End product plants (specify)					
	(f) For non plant use					
	(g) Others (specify)					
Total (As per item D above)						

- Notes:— 1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma D, E, and F only.

SCHEDULE I

(See Rule 3)

ANNEXURE II

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

		Current Year		Previous Year		
		Pressure Quantity		Pressure Quantity		
1. Installed Capacity						
2. Production:						
(a) High Steam Pressure*						
(b) Medium Steam Pressure*						
(c) Low Steam Pressure*						
(d) Transit Loss						
(e) Total						
*Indicate the steam pressure						
3. 2 as a percentage of 1.						
Sl No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

A. 1. Water (As per Annexure - I)

2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, (to be specified)

3. Quantity of waste heat from the plant, if any.

Total (1 to 3)

B. CONVERSION COST

B. 1. Consumable stores/Chemical

2. Salaries and wages

3. Repairs and Maintenance

4. Factory Overheads

5. Administration Overheads

6. Other expenses, if any

7. Depreciation

8. Total Conversion Cost (1 to 7)

8.1 Fixed Conversion Cost

8.2 Variable Conversion Cost

C. Credit, if any.

D. "Net Quantity" and cost of live steam

(Total of items A plus B less total of item C)

	Unit	Amount Rs.
1	2	3

E. Consumed for:

1. Power Generation
2. Manufacturing Deptt. (to be specified)
3. Other service Deptt. (to be specified)
4. Others, if any. (to be specified)

Total (as per item D above)

Note :

1. If the steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma D,E,&F.
3. Basis adopted for Valuation of Steam at different pressures be also indicated in the records.
4. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred.

SCHEDULE I

(See Rule 3)

ANNEXURE III

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending

		Current Year		Previous Year	
Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/purchased
					Current Year (Rs.) Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6 7

A.1. (a) Fuel oil

(b) Other materials

(to be specified)

(c) Other direct charges

(such as Electricity Duty etc.)

B. Conversion Cost

1. Consumable Stores/Chemicals

2. Salaries & Wages

3. Repairs & Maintenance

4. Factory Overheads

5. Administration Overheads

6. Other Expenses, if any.

7. Depreciation

8. Total Conversion Cost (1 to 7)

8.1 Fixed Conversion Cost

8.2 Variable Conversion Cost

C. Less : (i) Credits for supply to other units of the company
(ii) Sale to outside parties:

D. Net cost of power generated
(Total of items A plus B less total of item C)

E. Purchased power
F. Total (D+E)
G. Cost per unit (average)
H. Consumed in :

Sl. No.	Particulars	No. of units KWH	Amount (Rs.)
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6. etc.			
Total as per F			

Note :—

- Cost per unit of Power generated shall be worked out with reference to net units of power available for use after deducting consumption in the Power House/Own generator and other losses.
- Where meters are not installed, consumption of power by the different Cost centres/Depts, shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- If the rate of electricity duty or the cost of any input is different according to end use, these shall be loaded to the respective user department and suitably indicated in this statement.
- Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be showing proforma D, E, & F only.
- Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc, shall be shown separately.
- If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the conversion cost for various operation cost centres for footwear.....for the year ended.....

S. No.	Particulars	Production/Service Cost Centres									
		Raw Hide/Tannery	Leather clicking	Pre-Fitting	Lasting/Assemb-ling/Sole Attaching	Bottom Finishing	Polish- ing & Finishing	Moulding	Quality Inspection	Others (to be specified)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A. Conversion Cost (Rs.)

- Wages & Salaries
- Consumable stores/Operating supplies
- Utilities
 - Water
 - Steam
 - Power
 - Others (to be specified)
- Other direct expenses (to be specified)
- Repairs & maintenance
- Depreciation
- Other works overheads

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8.	Adjustment for opening/closing W.I.P.										
9.	Adjustment for cost variance										
10.	Total conversion cost										
	(a) Fixed conversion cost										
	(b) Variable conversion cost										
B.1.	Machine hours/direct labour hours)										
	(a) Available										
	(b) Worked										
2.	Cost per machine/direct labour hour worked.										
	(a) Fixed										
	(b) Variable										
	(c) Total										
3.	Cost per Machine/direct labour hour worked.										
	(Previous year)										
	(a) Fixed										
	(b) Variable										
	(c) Total										

Note :

1. Cost centres are illustrative only.
2. Item A9 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be exhibited in proforma D, E & F only.
4. Actual direct labour/machine hours utilised for each type and size of footwear shall be recorded batchwise.
5. Where special machines, such as high speed, automatic etc. are used for a particular process of manufacture, separate cost centre shall be opened for each such machine or group of such machines.
6. The amount of Royalty paid/Payable on production should be shown against item A4:

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'B'

Name of the company _____

Name and address of the factory _____

Statement showing apportionment of conversion cost to Various types of footwear/tannery for the year ended _____

S. Nos.	Particulars	Production/Service Cost Centres									Total
		Raw Hide/ Tannery	Leather Clicking	Pre-fitting	Lasting/ Assembling/ Sole attaching	Bottom finishing	Moulding	Polishing/ & Finishing	Sorting/ Inspection	Others (to be specified)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Apportionment of conversion cost	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB	AB
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
6. etc.											
Total											

Note :

A—Actual direct labour/Machine hours utilised as per actual recording, appropriate basis of apportionment

B—Conversion cost in rupees.

2. Cost centres are illustrative only.

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'C'

Name of the Company -

Name & address of the factory -

Statement showing the cost of Production of Footwear for the year ended—

1. Name of the footwear

2. Type-

3. Type of packing

4. Design No

	Unit	Current year	Previous year
5. Installed capacity			
6. Batch size			
7. Number of batches produced			
8. Total production (pairs)			
9. Capacity utilisation (Percentage)			

Sl. No.	Particulars	Unit	Total Qty.	Rate per unit (Rs.)	Amount Rs.	Cost / Unit Current Year Rs.	Previous Year Rs.
---------	-------------	------	------------	---------------------	------------	------------------------------	-------------------

A.1. Material Cost
(each item to be specified)**(a) Imported**

- (1) Upper
- (2) Bottom
- (3) etc.

(b) Indigenous purchased

- (1) Upper
- (2) Bottom
- (3) etc.

(c) Own manufactured
(As per performa C1)

- (1) Upper
- (2) Bottom
- (3) etc.

(d) Less wastage:

- (1) Upper
- (2) Bottom

A.2 Other raw material
(major materials cost to be specified)**(a) Imported**

- (1)
- (2) etc.

(b) Indigenous

- (1)
- (2) etc.

TOTAL MATERIAL COST

1	2	3	4	5	6	7	8
B. CONVERSION COST							
(1)	Pie-fitting						
	Variable						
	Fixed						
(2)	Lasting/Assembling/Sole Attaching						
	Variable						
	Fixed						
(3)	Bottom finishing						
	Variable						
	Fixed						
(4)	Polishing & finishing						
	Variable						
	Fixed						
(5)	Royalty, if any						
	Variable						
	Fixed						
(6)	Etc. etc. (to be specified)						
	Total Conversion Cost						
C. OTHER EXPENSES							
(1)	Inspection—						
	Variable						
	Fixed						
(2)	Quality Cont—						
	Variable						
	Fixed						
(3)	Labelling						
	Variable						
	Fixed						
(4)	R&D—						
	Variable						
	Fixed						
(5)	Packing						
	Variable						
	Fixed						
(6)	Other works overheads—						
	Variable						
	Fixed						
(7)	Administration overheads						
	Variable						
	Fixed						
(8)	Others (to be specified)						
	Variable						
	Fixed						
	Total other expenses						
D. 1. Total cost (A+B+C)							
2. Adjustment for opening & closing work in progress							
3. Adjustment for cost variances							
	(a) Raw material						
	(b) Conversion cost						
	(c) Other expenses						
	(d) Total						

1	2	3	4	5	6	7	8
4. (a) Total Cost of Production transferred for sales: (b) Specify the product							

NOTE :

1. This proforma shall be prepared for each type and size of packing.
2. Separate statement shall be prepared as above for export packing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma D, E & F only.
4. Item No. D.3 is applicable for companies following standard costing system.
5. The cost of raw material shall be based on actual consumption for each size and type of footwear.
6. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
7. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
8. The apportionment of common overhead expenses to the various Products in the case of multiproduct units shall be equitable.
9. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
10. The cost of other raw materials such as PVC Granules, fabrics, lining leather or fabric and polish etc. shall be separately specified in item No. A 2.
11. Cost Centres are illustrative only.
12. The cost of captive consumption of leather should be taken from Proforma C-3.

SCHEDULE II

(Sec Rule 3)

PROFORMA C1

Name of the Company _____

Name and address of the factory _____

Statement showing the cost of production of self-manufactured materials/chemicals/components used in the manufacture of***
produced during the year _____

Current year Previous year

Name of the Self-manufactured component etc. _____

Design number _____

	Unit	Current year	Previous year
Licensed Capacity of the plant			
Installed capacity of the plant			
Batch size			
Number of Batches Produced			
Total Production			
Capacity utilisation (percentage)			
Gross inputs			
Gross outputs			
Yield percentage*			
Standard yield percentage*			

***Name of the Shoe and design number

*Yield % may be indicated with reference to principal raw materials/Intermediates

Sl. No.	Particulars	Qty.	Rate per unit	Amount	Per Unit			
					Current year		Previous year	
					Std. Norms	Actual	Std. Norms	Actual
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			Rs.	Rs.	Qty.	Amt. (Rs.)	Qty.	Amt. (Rs.)

- A. 1. Raw material
(Each item to be specified)
2. Chemicals
3. Total Materials Cost

1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. CONVERSION COST

1. Clicking
Variable
Fixed
2. Closing (stitching)
Variable
Fixed
3. Bottom manipulation
Variable
Fixed
4. Etc., etc.,
(to be specified)
5. Royalty (if any on intermediate)
Fixed
Variable
6. Other works overheads
Fixed
Variable
7. Administration overheads
Fixed
Variable
8. Other expenses (to be specified)
Fixed
Variable

C.1 Total (A + B)

Less:

2. (1) Realisable value of by-products
(2) Other credit, if any.
3. Adjustments for the difference in the value of opening and closing work-in-progress
4. Cost of production
5. Stock Adjustments
Add: Opening Stock
Less: Closing Stock
6. Cost of self-manufactured ingredient/substance

D. Transferred to :

1. Captive Consumption (Further processing)
(a)
(b) (specify the product)
2. Transfer for sales
(a)
(b) specify the product
3. Total

NOTE :

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each Component/Adhesive/Dressing material manufactured and used in the manufacture of Footwear as specified under rule 2.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and value in a separate statement.
4. Reasons for variation between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standard, if any, shall also be indicated in the form of a footnote.
5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multiproduct units shall be equitable.
6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.

7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. 1. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
8. Cost centres are illustrative only.
9. Proforma C-2 is to be used for computing the cost of Rubber/PVC compound, if any, manufactured during the year.
10. Proforma C-3 is to be used for computing the cost of finished leather, if any, manufactured during the year.
11. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proformae D, E & F only.
12. Inter mediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
13. If any intermediates are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.

SCHEDULE-II

(See Rule 3)

PROFORMA C-2

Name of the Company _____

Name and address of factory _____

Statement showing the cost of Rubber/PVC compound manufactured during the period _____

Sl. No.	Particulars	Mixing 'A'			Mixing 'B'			Total		
		Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)	Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)	Qty. in Kg.	Rate per Kg.	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

A. Raw material

1. Rubber/PVC
 - (a) Natural Rubber, R.M.A.
 - (b) Synthetic Rubber
 - (c) Reclaimed Rubber
 - (d) Other Raw materials (to be specified)
2. Carbon Black
 - (a) H.A.F.
 - (b) F.E.F.
 - (c) Others (to be specified)
3. Chemicals (Antioxidants, accelerator, retarders etc., to be separately given)

B. Conversion Cost

1. Mixing
 - Variable
 - Fixed
2. Heating
 - Variable
 - Fixed
3. Etc., etc. (to be specified)
 - Variable
 - Fixed
4. Other Works Overheads
 - Variable
 - Fixed
5. Administration Overheads
 - Variable
 - Fixed

-
6. Finishing
 - Variable
 - Fixed
 7. Other expenses
 - (to be specified)
 - Variable
 - Fixed
 8. Total conversion cost (1 to 7)
 - 8.1 Fixed Conversion Cost
 - 8.2 Variable Conversion Cost
 - C. Less Credits, if any
 - D. Net Total (A+B—C)
 - E. Adjustments for the difference
 - in the value, of opening and
 - closing work in progress
 - F. Cost of Production
 - G. Stock Adjustments
 - Add. Opening stock
 - Less Closing stock
 - H. Transferred to :
 1. Captive consumption
 - (further processing)
 - (a) (Specify the Product)
 - (b)
 2. Transfer for Sales
 - (a)
 - (Specify the Product)
 - (b)
-

Notes : 1. Separate details shall be given in respect of each type of Rubber/PVC compound manufactured and used in the manufacture of footwear as specified under rule 2.

2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.

3. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

4. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.

5. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory Gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma D, E & F only.

6. Cost Centres are illustrative only.

SCHEDULE-II

(See rule 3)

PROFORMA C-3

Name of the Company _____

Name and address of factory _____

Statement showing the cost of finished leather manufactured during the period_____

1. Total quantity of raw skins in square feet
2. Total quantity of finished skin manufactured
3. Standard yield percentage

4. Actual yield percentage

Sl. No.	Particulars	Raw Skin (Buffalo)			Raw Skin (goat)			Total		
		Qty. in kg.	Rate per kg.	Amount (Rs.)	Qty. in kg.	Rate per kg.	Amount (Rs.)	Qty. in kg.	Rate per kg.	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

A. Raw material

Cost of raw skin

B. Chemicals

1. Soaking & unhairing

Variable

Fixed

2. Liming & fleshing

Variable

Fixed

3. Skudding & Balting

Variable

Fixed

4. Pickling & Tanning

Variable

Fixed

5. Dyeing, Polishing & Finishing

Variable

Fixed

6. Administration Overheads

Variable

Fixed

7. Other expenses

(To be specified)

Variable

Fixed

Total Conversion Cost (1 to 7)

B.1 Fixed Conversion Cost

B.2 Variable Conversion Cost

C. Less Credits, if any,

D. Net Total (A+B-C)

E. Adjustments for the difference in the value of opening & closing W.I.P.

F. Cost of Production

G. Bought-out finished skins

II. Stock adjustments:

Add opening stock

Less closing stock

I. Transferred to

1. Captive consumption

(further processing)

(a) (Specify the Product)

(b)

2. Transfer for sales

(a) (Specify the Product)

(b)

NOTE:

1. Separate details shall be given in respect of each type of raw skin purchased/processed by the company.
2. The basis on which realisable value is determined for the by-product shall be clearly indicated in the Cost Records.
3. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
4. Bonus to employees other than incentive bonus, Provision for Statutory Gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma D, E & F only.
5. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'D'

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing the cost of sales for the year

1. Name of the Footwear
2. Type of Footwear
3. Type of packing
4. Design No.

Current Year

Previous Year

5. Production

- (a) Qty. produced
- (b) Qty. packed
- (c) Quantity lying unpacked
- (d) Quantity of packs sold

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate per Unit Rs.	Amt. Rs.	Cost/Unit	
						Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8

A. Cost of production transferred from Proforma-C:

B. Packing materials

1. Cartons
2. Leaflets
3. Boxes
4. Gum Tapes
5. Others (to be specified)
6. Less rejected waste (Qty. to be specified)
7. Total packing material cost

C. Packing Cost Charges

1. Cartoning—
 - Variable
 - Fixed
2. Boxing
 - Variable
 - Fixed
3. Waxing
 - Variable
 - Fixed
4. Total Packing cost
 - Variable
 - Fixed

- D. 1. Cost of packed product (A+B—C)
2. Less/Add: Adjustment for cost variances
3. Total cost of packed product

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Less Qty. transferred for samples/trial							
5. Add: opening packed stock							
6. Less : Closing packed stock							
7. Cost of goods sold							
(a) Domestic							
(b) Exports							
(c) Total							
F. Selling & Distribution expenses (for quantity sold only)							
1. Salaries & Wages							
2. Publicity							
3. Depot Expenses							
4. Freight							
5. Handling Charges							
6. Discount/Commission							
7. Others							
8. Total Selling & Distribution expenses							
G. Interest Charges							
H. Other expenses not included in cost (to be specified)							
I. Total expenses including interest & other charges (Excluding Excise duty)							

NOTE:

1. This proforma shall be prepared for each type and size of packing of footwear separately.
2. Separate statement shall be prepared as above for export packing.
3. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment during the period and interest charges on borrowings including debentures all be exhibited in proforma D, E & F only.
4. Item No. D.2 is applicable for companies following standard costing.
5. The cost of raw material and packing material shall be based on actual consumption for each size and type of footwear.
6. CY = Current Years.
PY = Previous Year
7. Cost centres are illustrative only.

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'E'

Name of the Company -

Name and address of the Factory -

Statement showing cost of sales, sales realization and margin for all types of footwear manufactured and sold during the year ending.....

Sl. No.	Particulars	Type and size of Packing	Quantity issued for sale		Packing Rs.	Selling and distribution exp. Rs.	Interest Rs.	Bonus	
			Qty. Unit to be specified	Value Rs.				Minimum statutory Rs.	Other than minimum statutory Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9(a)	9(b)
1.									
2.									
3.									
4.									
etc.									
Total									

Gratuity	Current year					Previous year		
	Other exp. net of other income	Total cost of sales	Sales Realisation	Margin Total	Margin per unit	Cost of sales per unit	Sales realisation per unit	Margin per unit
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								
2								
3								
4 etc.								
Total								

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'F'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the Allocation of total Expenses incurred and income received by the company between Footwear/Tannery and other activities during the year ended

(Figures in Rs.)

Sl. No.	Particulars	Total as per financial Accounts	Expenditures allocated to production		Percentage share of expenses in total cost of production current year		Percentage share of expenses in total expenses previous year	
			Footwear/Tannery (Rs.)	Other Activities (Rs.)	Footwear/Tannery	Other Activities	Footwear/Tannery	Other Activities
					(%age)	(%age)	(%age)	(%age)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

A. Expenditure

1. Raw material consumed
2. Packing material consumed
3. Salaries/wages
4. Bonus
 - (a) Minimum statutory
 - (b) Other than minimum
5. Company's contribution to PF & other Funds
6. Welfare
7. Stores & Spares Parts
8. Power & Fuel
9. Repairs
 - Building
 - Plant & Machinery
 - Others
10. Other Expenses
11. Rent
12. Rates & Taxes
13. Insurance
14. Travelling

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15. Advertisement								
16. Handling, Packing, Carriage & Freight								
17. Commission & Service Charges								
18. Other Expenses (To be Specified)								
19. Depreciation								
20. Interest								
21. Opening Stock								
(a) Work in process								
(b) Finished goods								
22. Less closing stock								
(a) Work in process								
(b) Finished goods								
23. Total								
B. Income								
1. Sales								
2. Other income								
3. Total								
C. Margin								

NOTE :

- Items detailed in column (2) are illustrative only and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2). Wherever expenses are classified under other heads these may be adopted.
- In case financial accounts have not been audited figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

SCHEDULE II

(See Rule 3)

PROFORMA 'G'

Name of the company

Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ended

Name of the Section

Reasons for loss of production	Production Losses Hrs. quantity	Under utilisation of Installed capacity	Remarks
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance (Please Indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike/lock out etc.			
6. Any other reasons			

Note : Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

[F.No. 52/19/CAB-92]

R.D. JOSHI, Jr. Secy.

